

Reg. 55650



OFICIO UDAI-O-354-2013

Guatemala, 3 de julio de 2013

Ingeniero

Elmer Alberto López Rodríguez

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

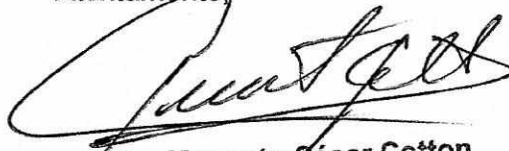
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-025-2013, CUA 20869**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la “Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz”, por el período comprendido del 27 de julio 2011 al 31 de mayo 2013, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



Adjunto: Informe UDAI-025-2013 en 18 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c. Ing. José García Jovel, Director a.i. DICORER
Lic. Carlos Emilio González Choc, Director EFA Cobán A.V.
Archivo

MCC/osm

[Signature]
04-07-2013
8:20 am



Unidad de Autoría interna

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-025-2013
CUA No. 20869

Guatemala, 26 de junio de 2013

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y Nombramiento de Auditoría Interna UDAI-025-2013, se practicó **Auditoría de Gestión a la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Cobán, Alta Verapaz**, para el período comprendido del 27 de julio de 2011 al 31 de mayo de 2013.

Como resultado de la revisión, a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados más relevantes.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Atraso en la operatoria de los registros contables en la Caja Fiscal

Se constató que los registros contables se encuentran operados hasta el mes de septiembre de 2012, derivado de ello también no se han remitido las copias correspondientes a la Contraloría General de Cuentas.

Hallazgo No.2



Inconsistencias en el ingreso y egreso de concentrado para ganado.

Se constató en los registros del área pecuaria e informe emitido por el Profesor Jorge Mario Quiroa, el consumo de concentrado para el ganado de la EFAC, determinándose que en el mes de octubre de 2012, no se entregó concentrado para ninguna especie. Sin embargo, en la tarjeta kárdex No. 00028, se registra un egreso de 65 quintales de concentrado para cerdo por un monto de Q. 14,950.00 y 65 quintales para vaca por un monto de Q.8,450.00.00, haciendo un Total de Q. 23,400.00.

Hallazgo No.3

Construcción de ambientes para los estudiantes de la EFA, sin concluir.

Se constató que en la EFAC se inició la construcción de cinco ambientes para ser utilizados por los estudiantes, estos ambientes se encuentran con un avance físico de construcción del 40%. Sin embargo, no se tiene la certeza si ya fueron cancelados en su totalidad y a que empresa, derivado que no se presentó ninguna documentación relacionada con la construcción.

Hallazgo No.4

Vehículo asignado a la EFAC, sin póliza de seguro

Se constató que el Pick-up Ford, Línea Ranger, modelo 1991, Placas O-896 BBC, asignado a la EFAC, no cuenta con póliza de seguro.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Atraso en la operatoria de los registros contables en la Caja Fiscal

Para el Director de la EFAC

Gire instrucciones a quien corresponda para que de inmediato se actualicen los registros contables en la cajas fiscales y se remitan las copias correspondientes a



la Contraloría General de Cuentas, de ser necesario se localice a los responsables que ya no laboran en el MAGA.

Hallazgo No.2

Inconsistencias en el ingreso y egreso de concentrado para ganado.

Para el Director de la EFAC

Gire instrucciones al encargado de almacén o persona que realiza estas funciones, para que se pronuncie por escrito acerca del egreso de concentrado para el ganado, registrado en la tarjeta kardex mencionada anteriormente. Asimismo, se tomen las medidas disciplinarias al personal que resulte vinculado a esta situación de conformidad con Ley de Servicio Civil.

Hallazgo No.3

Construcción de ambientes para los estudiantes de la EFA, sin concluir.

Para el Director de la EFAC

Gire instrucciones al área financiera, para que exponga los motivos por los cuales no existen documentos que amparen los pagos efectuados o cancelación definitiva de esta obra. Asimismo, identifique cual fue la empresa que inició y no concluyó esta construcción. Asimismo, se tomen las medidas disciplinarias al personal que resulte vinculado a esta situación de conformidad con Ley de Servicio Civil.

Para el Director de la DICORER

Solicite al Director de la EFAC, información de la empresa que tiene a su cargo la construcción de los cinco ambientes en referencia, que aún no se han concluido. Además, en que condiciones se realizó esta negociación y de ser procedente aplique las medidas disciplinarias de conformidad con la Ley de Servicio Civil, al personal de la EFAC que resulte involucrado. Es importante mencionar que al momento de la presente evaluación no se presentó ningún documento que indique sobre esta situación.

Hallazgo No.4

Vehículo asignado a la EFAC, sin póliza de seguro



Para el Director de la EFAC

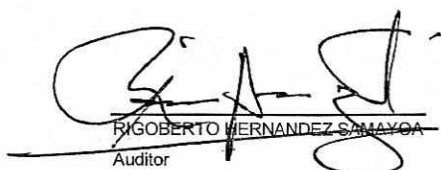
Gestione ante la DICORER, la obtención de la póliza de seguro para el Pick-up Ford, Linea Ranger, modelo 1991, Placas O-896 BBC.

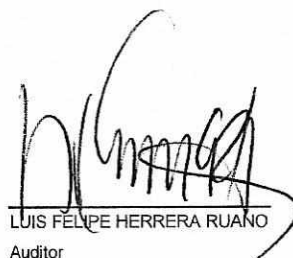
Para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

Gire instrucciones a donde corresponde a efecto de adquirir póliza de seguro para el Pick-up Ford, Linea Ranger, modelo 1991, Placas O-896 BBC, que está al servicio de la EFAC.

El detalle de los hallazgos incluidos en este resumen gerencial, se encuentra en el informe de auditoría No. UDAI-025-2013.

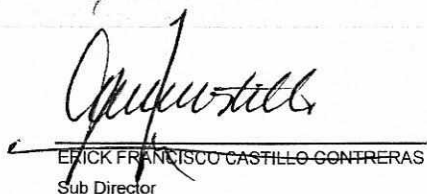
Atentamente,


RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA
Auditor


LUIS FELIPE HERRERA RUANO
Auditor


FRANCIS ESTUARDO ALAS REYES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CESAR COTTON
Director
Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación





Unidad de Autoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 20869

AUDITORIA DE GESTIÓN
ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE COBÁN, ALTA
VERAPAZ
DEL 27 DE JULIO DE 2011 AL 31 DE MAYO DE 2013

INFORME No. UDAI-025-2013

GUATEMALA, JUNIO DE 2013

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	15
COMISION DE AUDITORIA	16



ANTECEDENTES

Con el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, se emitió el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual entró en vigencia el 26 de noviembre de 2010. Este nuevo reglamento, creó una nueva estructura orgánica para el Ministerio, sin embargo, las Escuelas de Formación Agrícola -EFA's-, se siguen llamando igual, pero dependen jerárquicamente de la Subdirección de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural.

Con fecha 05 de marzo de 1976, el Gobierno de la República de Guatemala, suscribió con el Banco Internacional de Reconstrucción y fomento -BIRF-, el Convenio de préstamo 1212-GU, para financiar el Segundo Proyecto de Extensión y Mejoramiento de la Educación Media -PEMEM- y la construcción de las Escuelas de Formación Agrícolas -EFA's-.

Con fecha 15 de marzo de 1983, se publicó el Acuerdo Gubernativo número 124-83 para legalizar el funcionamiento de las EFA's, dentro de la educación media básica, correspondiente al Sistema de Educación Nacional.

Con el Acuerdo Gubernativo número 175-89, de fecha 08 de agosto de 1989, se aprobó el Reglamento Interno de las Escuelas de Formación Agrícola, para normar las actividades administrativas y docentes.

Con base al artículo 33 del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramiento UDAI-025-2013 de fecha 29 de mayo de 2013 y CUA 20869 suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y observación de preceptos legales.



ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Comprobar el correcto registro y control de activos fijos;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos;
- Verificar Nóminas de personal;
- Comprobar el uso adecuado de combustible;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la EFA de Cobán.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 27 de julio de 2011 al 31 de mayo de 2013, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

INFORMACION EXAMINADA

Estructura del Control Interno, ejecución presupuestaria, solicitudes y liquidaciones de combustible, tarjetas de responsabilidad, fondo rotativo interno, fondos privativos, formularios autorizados, verificación de nómina de personal, registros de almacén, pólizas de seguros y listado de estudiantes.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura del Control Interno

Se evaluó la estructura del Control Interno de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Cobán, la que se considera razonable.

Ejecución presupuestaria

La asignación presupuestaria vigente de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Cobán, Alta Verapaz, del ejercicio fiscal 2012, fue de cuatro millones trescientos cuarenta y tres mil setenta y ocho quetzales (Q.4,343,078.00) de los



cuales se ejecutaron cuatro millones ciento sesenta y cinco mil ciento cuarenta y dos quetzales con ochenta y siete centavos (Q.4,165,142.87), que representa el 96%, por lo que se considera razonable.

La asignación presupuestaria vigente de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Cobán, Alta Verapaz, para el ejercicio fiscal 2013, asciende a un monto de siete millones quinientos cincuenta y dos mil trescientos noventa y ocho quetzales exactos (Q.7,552,398.00), de los cuales se han ejecutado al 31 de mayo de 2013, un millón ochocientos veinticuatro mil seiscientos veintiun quetzales con cuarenta y seis centavos (1,824,621.46), que representa el 24%, porcentaje que se considera razonable tomando en cuenta que los fondos fueron asignados en el mes de marzo de 2013.

Fondo Rotativo Interno

A la fecha de la presente evaluación, se constató que la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Cobán, aún no cuenta con asignación de Fondo Rotativo Interno para el presente año, por consiguiente no maneja efectivo en concepto de este rubro. Es importante mencionar que la Dirección de la EFA, ha gestionado el acreditamiento de dichos fondos ante las instancias correspondientes.

Durante el año 2012 el Fondo Rotativo Interno se resguardó en la cuenta de depósitos monetarios número 3-012-10983-9 aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., denominada E.F.A., bajo la responsabilidad del Licenciado Zootecnista Leopoldo Macz, Director y el señor Felipe de Jesús Tun Yalibat, Jefe Administrativo y Financiero, quienes dejaron de laborar para la EFAC el 17 de enero de 2013.

Las operaciones del Fondo Rotativo Interno se registran en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro número 8676/2008 de fecha 12 de noviembre de 2008.

Fondo Privativo

El Fondo Privativo de la EFA de Cobán, Alta Verapaz, se encuentra bajo la responsabilidad de la Licenciada Marta Vidalia Flores Reyes, Jefa Administrativa Financiera y la emisión de cheques no negociables se realiza con firmas mancomunadas con el Director, Licenciado Carlos Emilio González Choc, al momento de practicar el arqueo del fondo el día 05 de junio de 2013, se estableció un saldo de Q.4,400.00.

Las operaciones del Fondo Privativo se registran en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro número 10,169-2009 de fecha 22 de



octubre de 2009.

Evaluación de Consumo de Combustible

Se determinó que al 05 de junio de 2013, la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Cobán, no cuenta con existencia de cupones de combustible. El registro de los ingresos y los egresos de combustible se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el número de registro 3083-2004 de fecha 29 de julio de 2004.

Activos Fijos

De acuerdo con las tarjetas de responsabilidad proporcionadas por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, para el control de bienes del personal que labora en la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Cobán, se determinó que el inventario de activos fijos asciende a un monto de setecientos sesenta y cinco mil trescientos cincuenta quetzales con treinta y seis centavos (Q.765,350.36), el registro de los bienes se considera razonable.

Corte de Formas

El corte de formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas se realizó en la EFAC, observándose que las formas autorizadas se utilizan razonablemente.

Nómina de personal

Se verificó la nómina de personal, así como los expedientes laborales de cada uno de los empleados de la EFAC versus personal que se encontraba en sus labores, donde se pudo constatar que cincuenta y tres (53) personas laboran en dicha escuela, contratados en los renglones presupuestarios 011, 022, 029 y 031. Determinándose que los registros y asistencia de personal son razonables.

Almacén

Los ingresos y egresos del almacén son anotados en las tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, pero al revisar las operaciones de registro y control, se constató que las mismas se encuentran desactualizadas. A pesar de que esta situación generó hallazgo en el informe de Auditoría número 101-2011 de fecha 25 de agosto de 2011.




Pólizas de seguros

La EFAC, tiene a su servicio un (01) Pick-up Ford, Línea Ranger, modelo 1991, con valor en tarjeta de responsabilidad por un monto de Q.66,529.60. El vehículo en mención no cuenta con seguro.

Nómina de estudiantes

Se verificó los expedientes de los estudiantes inscritos en la EFAC, constatándose que están inscritos en el ciclo básico 122 alumnos y 145 alumnos inscritos en la carrera de Perito en Administración de Empresas Agropecuarias. Según el Sistema de Registro de Código Personal del Ministerio de Educación de Guatemala.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Atraso en la operatoria de los registros contables en la Caja Fiscal****Condición**

Se constató que los registros contables se encuentran operados hasta el mes de septiembre de 2012, derivado de ello también no se han remitido las copias correspondientes a la Contraloría General de Cuentas.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, mencionan en los numerales que se describen a continuación lo siguiente:

- **1.6 Tipos de Controles.** "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros".
- **2.4 Autorización y Registro de Operaciones.** "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones".

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

Causa

Falta de supervisión de las autoridades de la EFAC, a las operaciones y registros contables que se realizan en la escuela.

Efecto

No se tiene la certeza de que los ingresos y egresos generados por la EFAC, se registren oportunamente.

Recomendación

Para el Director de la EFAC

Gire instrucciones a quien corresponda para que de inmediato se actualicen los registros contables en la cajas fiscales y se remitan las copias correspondientes a la Contraloría General de Cuentas, de ser necesario se localice a los responsables que ya no laboran en el MAGA.

Comentario de los Responsables

Según OFICIO ADMON-EFAC-018-2013 del 11 de junio de 2013, el Jefe Administrativo Financiero de la EFAC, indica literalmente lo siguiente: "Según archivos de la Subdirectora en funciones con periodo del 17 de enero al 18 de abril de 2013, se entregó personalmente al Señor Felipe de Jesus Tun Yalibat, anterior Jefe Administrativo Financiero y al Lic. en Zootécnia Leopoldo Macz, anterior Director un oficio y posterior se les insistió a través de llamadas telefónicas en que se les solicita poner al día la caja fiscal...".

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis de las aclaraciones presentadas por el Administrativo Financiero de la EFAC, se concluye que los argumentos presentados no desvanecen el hallazgo formulado, ya que actualmente estan atrasados los registros contables, derivado que al momento de la entrega del cargo del Administrativo Financiero y de Director, había personal responsable para darle continuidad a los procesos administrativos y financieros de la EFAC. No obstante, que actualmente ya se están llevando a cabo las medidas correctivas.

Hallazgo No.2**Inconsistencias en el ingreso y egreso de concentrado para ganado.****Condición**

Se constató en los registros del área pecuaria e informe emitido por el Profesor Jorge Mario Quiroa, el consumo de concentrado para el ganado de la EFAC, determinándose que en el mes de octubre de 2012, no se entregó concentrado para ninguna especie. Sin embargo, en la tarjeta kárdex No. 00028, se registra un egreso de 65 quintales de concentrado para cerdo por un monto de Q. 14,950.00 y 65 quintales para vaca por un monto de Q.8,450.00.00, haciendo un Total de Q. 23,400.00.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, mencionan en los numerales que se describen a



continuación lo siguiente:

- **1.6 Tipos de Controles.** "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros".
- **2.4 Autorización y Registro de Operaciones.** "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones".

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

Causa

Falta de supervisión oportuna de las autoridades responsables del período mencionado, de los ingresos y egresos de almacén.

Efecto

No se tiene la certeza de que estos productos hayan ingresado al almacén de la EFAC.

Recomendación

Para el Director de la EFAC

Gire instrucciones al encargado de almacén o persona que realiza estas funciones, para que se pronuncie por escrito acerca del egreso de concentrado para el ganado, registrado en la tarjeta kardex mencionada anteriormente. Asimismo, se tomen las medidas disciplinarias al personal que resulte vinculado a esta situación de conformidad con Ley de Servicio Civil.

Comentario de los Responsables

Según OFICIO ADMON-EFAC-019-2013 del 11 de junio de 2013, el Jefe Administrativo Financiero de la EFAC, indica literalmente lo siguiente: "La persona encargada de Almacén e Inventarios era el Señor José Roger Paul Santizo Buechsel, quien finalizó su contrato laboral al 31 de diciembre de 2012, ya no siendo renovado".

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis de las aclaraciones presentadas por el Administrativo



Financiero de la EFAC, se concluye que los argumentos presentados no desvanecen el hallazgo formulado, derivado que al momento de entregar el cargo la persona encargada de Almacén e inventarios, había personal responsable en la EFAC, para identificar estas irregularidades.

Hallazgo No.3

Construcción de ambientes para los estudiantes de la EFA, sin concluir.

Condición

Se constató que en la EFAC se inició la construcción de cinco ambientes para ser utilizados por los estudiantes, estos ambientes se encuentran con un avance físico de construcción del 40%. Sin embargo, no se tiene la certeza si ya fueron cancelados en su totalidad y a que empresa, derivado que no se presentó ninguna documentación relacionada con la construcción.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, mencionan en los numerales que se describen a continuación lo siguiente:

- **1.6 Tipos de Controles.** "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros".
- **2.4 Autorización y Registro de Operaciones.** "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones".

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

Causa

No se tiene el control adecuado en las edificaciones que se realizan en la EFAC, administrativa y financieramente.

Efecto

Los recursos asignados a la EFAC, no se utilizan con transparencia, eficiencia y



eficacia, no habiendo calidad del gasto.

Recomendación

Para el Director de la EFAC

Gire instrucciones al área financiera, para que exponga los motivos por los cuales no existen documentos que amparen los pagos efectuados o cancelación definitiva de esta obra. Asimismo, identifique cual fue la empresa que inició y no concluyó esta construcción. Asimismo, se tomen las medidas disciplinarias al personal que resulte vinculado a esta situación de conformidad con Ley de Servicio Civil.

Para el Director de la DICORER

Solicite al Director de la EFAC, información de la empresa que tiene a su cargo la construcción de los cinco ambientes en referencia, que aún no se han concluido. Además, en que condiciones se realizó esta negociación y de ser procedente aplique las medidas disciplinarias de conformidad con la Ley de Servicio Civil, al personal de la EFAC que resulte involucrado. Es importante mencionar que al momento de la presente evaluación no se presentó ningún documento que indique sobre esta situación.

Comentario de los Responsables

Según OFICIO ADMON-EFAC-020-2013 del 11 de junio de 2013, el Jefe Administrativo Financiero de la EFAC, indica literalmente lo siguiente: "Las personas que fungieron como autoridades durante el año 2012, siendo los señores: Lic. Leopoldo Macz como Director; Felipe de Jesus Tun Yalibat, Jefe Administrativo Financiero y José Roger Paul Santizo Buechsel, encargado de Almacén e Inventarios, finalizaron su contrato laboral el 31 de diciembre del 2012, ya no siendo renovado".

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis de las aclaraciones presentadas por el Administrativo Financiero de la EFAC, se concluye que los argumentos presentados no desvanecen el hallazgo formulado, derivado que al momento de entregar el cargo la personas indicadas, había personal responsable en la EFAC, para identificar estas irregularidades.

Hallazgo No.4

Vehículo asignado a la EFAC, sin póliza de seguro



Condición

Se constató que el Pick-up Ford, Linea Ranger, modelo 1991, Placas O-896 BBC, asignado a la EFAC, no cuenta con póliza de seguro.

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican en el numeral 10 literal b, lo siguiente: "**Cauciones (Pólizas de seguro)**. Cada ente público, especialmente en las áreas que tiene que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien".

Causa

Falta de supervisión de las autoridades de DICORER, de los bienes que carecen de póliza de seguro, asignados a la EFAC.

Efecto

Pérdida y/o no recuperación de los bienes propiedad del ministerio, al no contar éstos con póliza de seguro, en menoscabo del patrimonio del Estado.

Recomendación

Para el Director de la EFAC

Gestione ante la DICORER, la obtención de la póliza de seguro para el Pick-up Ford, Linea Ranger, modelo 1991, Placas O-896 BBC.

Para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Gire instrucciones a donde corresponde a efecto de adquirir póliza de seguro para el Pick-up Ford, Linea Ranger, modelo 1991, Placas O-896 BBC, que está al servicio de la EFAC.

Comentario de los Responsables

Según OFICIO S/N del 05 de junio de 2013, el Jefe Administrativo Financiero de la EFAC, indica literalmente losiguiente: "Señores: Auditoría Interna, MAGA. Por este medio me dirijo a ustedes para hacer de su conocimiento que no existe póliza de seguros relacionada con bienes, propiedad de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz".

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis de la información presentada por el Administrativo



Financiero de la EFAC, se concluye que los argumentos no desvanecen el hallazgo formulado.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Unidad de Auditoría Interna.

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se verificó el seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría número 101-2011 de fecha 25 de agosto de 2011, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	7	100
Recomendaciones implementadas	1	14
Recomendaciones en proceso	5	72
Recomendaciones pendientes	1	14

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencia en la Resolución AF-07-2011.	Recomendación para el Subdirector de Administración Financiera del MAGA: Girar instrucciones por escrito a donde corresponda, para que en el futuro, se preste el debido cuidado al momento de designar la administración de fondos públicos en cargos oficialmente definidos.	Ninguna			x
2	Incumplimiento en el traslado de conciliaciones bancarias.	Recomendación para el Director de la EFA de Cobán: Gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo, para que a la brevedad traslade a la Subdirección de Administración Financiera del MAGA todas las conciliaciones bancarias, desde el mes de enero de 2010 hasta la fecha y que en lo	Oficio SD-015-2011 del 06 de septiembre de 2011 y Ref.EFAC-ADMON-043-2011 del 20 de septiembre de 2011.		x	

		sucesivo cumplan los plazos establecidos.				
3	Deficiencias en la administración de los ingresos propios de la EFA de Cobán.	<p>Recomendación para el Director de la EFA de Cobán:</p> <p>Gestionar ante el Departamento de Presupuesto del MAGA, para incluir dentro del anteproyecto de presupuesto de la EFA, los ingresos que ésta misma genera.</p> <p>Girar sus instrucciones por escrito al encargado de la operatoria de las Cajas Fiscales, para que en lo sucesivo el uso de las formas 200-A, se lleve en forma ordenada y correlativa.</p> <p>Gestionar ante la Asesoría del MAGA la elaboración de un contrato para el alquiler de la caseta que se encuentra ubicada dentro de las instalaciones de la Escuela, donde funciona la tienda.</p>	<p>Oficio SD-017-2011 del 13 de septiembre de 2011.</p> <p>OFICIO SD-016-2011 del 08 de septiembre de 2011.</p> <p>OFICIO SD-018-2011 del 13 de septiembre de 2011. Ya se cuenta con el Contrato de arrendamiento de tienda escolar, emitido el 6 de diciembre de 2012 con vencimiento el 30 de septiembre de 2013.</p>	x	x	
4	Falta de formato para solicitud de combustible.	<p>Recomendación para el Director de la EFA de Cobán:</p> <p>Girar instrucciones por escrito al encargado del control de combustibles de la EFA, para que a la brevedad proceda a implementar todas las normativas relacionadas con el manejo del rubro de combustibles</p>	OFICIO SD-020-2011 del 14 de septiembre de 2011		x	
5	Deficiencias en los registros de Almacén	<p>Recomendación para el Director de la EFA de Cobán;</p> <p>Gire instrucciones por escrito al encargado del Almacén para que a la brevedad actualice y corrija las tarjetas kardex que correspondan y que en el futuro la operatoria se realice en forma adecuada y oportuna.</p>	OFICIO SD-021-2011 del 14 de septiembre de 2011		x	

De la Contraloría General de Cuentas

Derivado de la auditoría practicada al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, la Contraloría General de Cuentas identificó un hallazgo de control interno



en la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Cobán, Alta Verapaz y al realizar el seguimiento respectivo, se obtuvo el resultado siguiente:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones corregidas	1	100
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	0	0

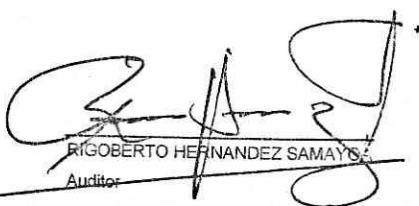
El Director de la Escuela de Formación Agrícola -EFA-, Licenciado Carlos Emilio González Choc, manifiesta que a la presente fecha no tiene ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad a la EFA a su cargo y que al 31 de Mayo de 2013, no existe ninguna recomendación por implementar, derivado de informes de auditorías anteriores de la Contraloría General de Cuentas.

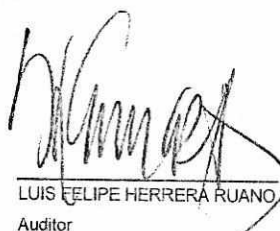


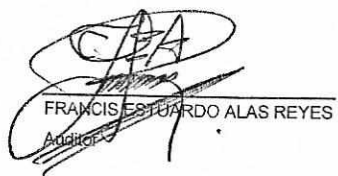
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

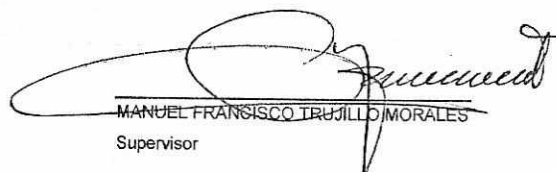
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LEOPOLDO MACZ	DIRECTOR	27/07/2011	17/01/2013
2	DEBORAH CRISTINA KRESS PONCE	DIRECTOR A.I.	17/01/2013	18/04/2013
3	CARLOS EMILIO GONZÁLEZ CHOC	DIRECTOR	18/04/2013	31/05/2013
4	FELIPE DE JESUS TUN YALIBAT	JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	27/07/2011	17/01/2013
5	MARTA VIDALIA FLORES REYES	JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	18/04/2013	31/05/2013
6	MARIO ROBERTO YAT CAAL	ENCARGADO DE COMPRAS	17/01/2013	31/05/2013
7	ROGER SANTIZO BOUCHSEL	ENCARGADO DE ALMACEN E INVENTARIOS	17/01/2013	31/05/2013
8	MIRNA JULIETA MORALES OSORIO	ENCARGADA DE ECONOMATO	17/01/2013	31/05/2013

COMISION DE AUDITORIA


RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYÁ
Auditor


LUIS FELIPE HERRERA RUANO
Auditor


FRANCIS ESTUARDO ALAS REYES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CÉSAR COTTON
Director

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

